

MINESEC/DRO/DDM  
COLLEGE BILINGUE INTELLEXI  
B.P. : 77 DSCHANG  
DEPARTEMENT DE CG

ANNEE SCOLAIRE 2019/2020  
Classe : P CG  
Coef : 5      Durée : 04H  
Prof. : M. FONKE Francis Cabrel

**EPREUVE DE GESTION DE L'INFORMATION FINANCIERE**  
**EXAMEN BLANC**

**Documents et matériels autorisés : Plan des comptes OHADA  
et Calculatrices non programmables.**

L'épreuve comporte quatre dossiers indépendants à traiter obligatoirement.

**DOSSIER 1 : AMORTISSEMENTS ET DECOMPTABILISATION DES IMMOB.**

Dans la balance avant inventaire au 31/12/2018 de l'entité MINKONG, on lit les informations suivantes :

<b>INTITULE</b>	<b>DEBIT</b>	<b>CREDIT</b>
Matériel et outillage	14 000 000	
Matériel agricole	?	
Matériel et mobilier	6 500 000	
Matériel de transport	?	
Amortissement du matériel et outillage		5 875 000
Amortissements du matériel agricole		1 950 000
Amortissement du matériel de transport		5 000 000

**AUTRES RENSEIGNEMENTS :**

- Le poste matériel et outillage comprend deux éléments :
  - ✓ Un matériel industriel acquis le 05/01/2016 pour 5 000 000F HT
  - ✓ Un outillage commercial acquis le 06/07/2016

Tous les éléments du poste matériel et outillage ont la même durée de vie.

- Le matériel et mobilier est acquis le 01/10/2016 est amorti selon le système dégressif à taux décroissant sur 5 ans et sa valeur résiduelle est estimée à 500 000F
- Le poste matériel de transport comprend :
  - ✓ Une voiture TOYOTA achetée le 14/04/2016 amorti selon le système dégressif fiscal
  - ✓ Une voiture NISSAN ayant la même durée de vie que la TOYOTA acquise le 20/05/2016

Le total des amortissements déjà pratiqués sur la voiture NISSAN est de 360 000F. La durée de vie du poste matériel de transport est de 5 ans.

- Le matériel agricole a été acquis le 01/03/2015 pour produire 750 000 lots de sachets de yaourts; à la fin de l'année 2016, 650 000 lots de sachets de yaourts ont été déjà produites depuis l'acquisition. La durée d'utilisation est de 5 ans et sa valeur résiduelle est estimée à 100 000F. Ce matériel est amorti par le système des unités d'œuvres.
- ❖ Le 29/06/2018, l'entreprise a vendu le matériel industriel au prix de 3 863 700F TTC

❖ Le 01/10/2018, l'entreprise a échangé l'outillage commercial contre un nouvel outillage valant 5 000 000F HT. A la suite de cet échange l'entreprise a émis un chèque bancaire d'une valeur de 2 146 500F TTC à titre de versement complémentaire ;

❖ Le 25/09/2018, la voiture TOYOTA est mise hors d'usage à la suite d'un accident de circulation sur la route TIBATI – TIGNERE. La compagnie d'assurance de l'entreprise n'a versé à raison aucune indemnité.

**PREMIER TRAVAIL A FAIRE : 20 pts**

- 1.1- Déterminer la valeur d'origine de l'outillage ainsi que le taux unique d'amortissement constant du poste matériel et outillage. (3pts)
- 1.2- Présenter le tableau d'amortissement du matériel et mobilier (annexe 1). (3pts)
- 1.3- Déterminer la valeur d'origine de la voiture TOYOTA ainsi que celle de la NISSAN. (4pts)
- 1.4- Déterminer la valeur d'origine du matériel agricole. (2pts)
- 1.5- Régulariser :
  - a- La cession non courante du matériel industriel. (2pts)
  - b- L'échange de l'outillage commercial. (2pts)
  - c- La mise au rebut de la TOYOTA. (2pts)
- 1.6- Passer au journal les écritures de dotation aux amortissements de l'exercice 2018. (2pts)

**DOSSIER 2 : LES DEPRECIATIONS**

**Sous dossier 1: LES CREANCES**

On extrait de la balance au 31/12/2018 avant inventaire de l'entité « ASSONGO » les informations suivantes :

4162- Créances douteuses.....1 597 950

4912- Dépréciations sur créances douteuses.....480 000

Etat des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2018

Noms	Créances TTC	Dépréciation au 31/12/017	Règlements exercice 2018	Observations au 31/12/2018
SIEMENI	524 700	120 000	357 750	Même taux de dépréciation qu'en 2017
KENFACK	834 750	35%	119 250	On espère recouvrer 1/3 de la créance
DOFACK	?	?	95 400	Pour solde
DOUNGUE	1 192 500	-	-	(1)
LONTSI	357 750	-	-	Porter la provision à 40%
NAMO	1 073 250	-	-	Totalement irrécouvrable

(1) L'extrait du bilan de l'entreprise DOUNGUE se présente ainsi au 31 /1 2/201

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Immobilisation incorporelles	10 000 000	Capital personnel	10 000 000
Immobilisations corporelles	8 000 000	Emprunt BICEC	12 000 000
Stocks et créances	7 000 000	Fournisseurs	20 000 000
Disponibilités	1 400 000	Personnel (a)	1 000 000
		Etat (a)	3 000 000

(a) Il s'agit des créances privilégiées.

**DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE : (15 pts)**

2.1- Déterminer le montant de la créance et la provision antérieure de *DOUNGUE* 2pts

2.2- Présenter l'état des créances douteuses et irrécouvrables de la « *SA ASSONGO* » (en annexe 2 à rendre avec la copie) (8 pts)

2.3- Passer toutes les écritures d'inventaire qui s'imposent au 31/12/2015 (5 pts)

**NB** : Tous les calculs justificatifs doivent figurer sur la feuille de composition.

**Sous dossier 2 : LES TITRES**

Le portefeuille des titres de l'entité « *NGOUFACK* » est le suivant :

	Nature	Qtés	PAU	Frais d'achat unitaire	Valeurs réelles au	
					31/12/2017	31/12/2018
Titre de placem.	Bon de caisse BICEC*	20	50 000	1 200	46 000	52 000
	Bon de caisse SGBC	10	10 000	200	10 500	11 200
	Bon de caisse SCB**	15	40 000	900	35 000	32 000
Titre de particip.	Action A	25	9 000	500	8 000	11 000
	Actions B	20	15 000	1 000	16 000	17 000
	Actions C	40	10 000	900	9 000	9 500

\*8 bons de caisse *BICEC* ont été cédés par virement postal à 47 500F l'un ;

\*\*7 bons de caisse *SCB* ont été vendus par chèque au courant de l'exercice pour 315 000F.

Au cours de l'exercice, l'entité a acheté 10 nouvelles actions A à 9 150F l'action (frais d'achat unitaire : 850F) et vendu 5 actions B au prix de 17 000F l'action. Pour cette dernière opération, le comptable a passé l'écriture suivante :

Débit : 521 Banque.....85 000

Crédit : 26 titres de participation.....85 000

**TROISIEME TRAVAIL A FAIRE : (20 pts)**

3.1- Présenter l'état des titres de placement (en annexe 3 à rendre) ;

3.2- Présenter l'état des titres de participation (en annexe 4 à rendre) ;

3.3- Passer toutes les écritures d'inventaire qui s'imposent au 31/12/2018.

**NB** : Passer les écritures séparément.

**Sous dossier 3 : Les autres régularisations**

✓ Une prime d'assurance du véhicule a été payée en espèce le 01/04/2017 pour un montant de 480 000Frs pour la période allant du 01/04/2017 au 31/03/2018.

✓ Le 09/09/2017 encaissement du loyer pour une période allant du 19/02/2017 au 31/03/2018 montant TTC 4 293 000F.

✓ Les factures pour les marchandises reçues depuis le mois de novembre 2017 pour un montant TTC de 6 999 975F, sont toujours attendues.

✓ L'entité *ZANGUE* a prépayé la consommation de téléphone pour le compte du 1er trimestre 2018.

✓ Une facture de 550 000Frs a été comptabilisée alors que les marchandises correspondantes ne sont pas encore arrivées.

✓ Les ristournes attendues de la *GUINNESS SA* portent sur un chiffre d'affaires de 16 422 000F. Le barème de calcul se présente de la manière suivante :

Tranches de chiffres d'affaires	Taux de la ristourne
[0 – 2 000 000[	0%
[2 000 000 – 4 000 000[	1,5%
[4 000 000 – 6 000 000[	2,5%
[6 000 000 – 12 000 000[	3,5%
[Au-delà de 12 000 000[	5%

**QUATRIEME TRAVAIL A FAIRE : (10 pts)**

4.1- Passer au journal de la société au 31/12/2017, toutes les écritures nécessaires.

**DOSSIER 3 : COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION : METHODE A-B-C**

L'entité *FONKE* fabrique deux produits référencés A et B. Pour le mois d'octobre 2018, on vous communique les informations suivantes :

- 1) Eléments constitutifs du coût d'un produit fabriqué :
  - ✓ Matière X (1 kg pour A et 800 g pour B) ;
  - ✓ Matière Y (uniquement pour le produit B) ;
  - ✓ Heure de main d'œuvre directe (*MOD*) ;
  - ✓ Charges indirectes. (En annexe 5)
- 2) Stocks initiaux :
  - ✓ Matière X : 1600 kg à 1 000 F le kg ;
  - ✓ Produit A : 400 unités pour 479 000 F ;
  - ✓ Produit B : 300 unités pour 406 800 F.
- 3) Achat du mois :
  - ✓ (Achat) – Matière première X : 400 kg à 1 200 F le kg ;
  - ✓ (Achat) – Matières Y (entièrement consommées) : 200 kg à 3000 F le kg
- 4) Production de la période :
  - ✓ Produit A : 800 unités ayant consommé 600 heures de *MOD* ;
  - ✓ Produit B : 1 200 unités ayant consommé 900 heures de *MOD*.

L'heure de *MOD* coûte 500 F.  
Le produit A se fait en lots de 200 unités, celui de B en lots de 100 articles.
- 5) Ventes de la période :
  - ✓ Produit A : 1000 produits à 1 800 F l'unité
  - ✓ Produit B : 1 000 produits à 2 200 F l'unité
- 6) Procédé de valorisation des sorties : *CMUP*

**Annexe 5 : Tableau récapitulatif des charges indirectes**

Centres d'analyse	Activités	Montant	Inducteur de coût
Approvisionnement	Contrôle réception	300 000	Quantités achetées
	Suivi des stocks	240 000	Nombre de références
	Relations fournisseurs	60 000	Quantités achetées
Production	Conception	75 000	Quantités fabriquées
	Manipulation	90 000	Nombre de lots
	Ordonnancement	45 000	Quantités fabriquées
	Contrôle	90 000	Nombre de lots
Distribution	Livraison	450 000	Quantités vendues

**CINQUIEME TRAVAIL A FAIRE : (20 points)**

- 5.1- Achever le tableau de répartition des charges indirectes en annexe 6
- 5.2- Calculer le coût d'achat des matières premières et présenter les comptes d'inventaire permanent en annexe 7 et 7bis
- 5.3- Calculer les coûts de production des produits A et B et présenter les comptes d'inventaire permanent en annexe 8
- 5.4- Calculer les coûts de revient et résultat analytique pour les produits vendus

**DOSSIER 4 : ELABORATION DU COMPTE DE RESULTAT/ 15 Pts**

L'entité **FEULEFACK** est une société située à Dschang, BP 9535 Dschang, NIU 43678907654568P et spécialisée dans la vente des produits de grandes consommations et la confection des vêtements de grandes marques. On vous remet la balance au 31/12/2018 de l'entité en Annexe 9 et le tableau de correspondance du compte de résultat en annexe 10 :

**SIXIEME TRAVAIL A FAIRE** : Présentez le compte de résultat en déterminant les différentes marges en annexe 11 (à rendre avec la copie. (15 Pts)

**Annexe 9** : Balance entité **FEULEFACK** au 31/12/2018

N° Cptes	Intitulés de comptes	Mouvements de l'exercice		Soldes de clôture	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
602	Achats des matières premières	80 000		80 000	
6031	Variations de stocks de m'ses		8 500		8 500
6032	Variations de stocks de matières		5 000		5 000
605	Autres achats	49 000		49 000	
62	Charges externes	124 204		124 204	
6593	Charges provisionnées sur stocks	18 200		18 200	
6594	Charges provisionnées sur créances	10 000		10 000	
661	Charges de personnel	84 990		84 990	
672	Charges financières	33 150		33 150	
681	Dotations aux amortissements	5 500		5 500	
6914	Dotations aux prov/Immob/Corpo	5 000		5 000	
6972	Dotations aux prov/Immob/Finan	7 000		7 000	
701	Ventes de marchandises	27 020	245 119		218 099
702	Ventes de produits finis	30 000	280 000		250 000
706	Ventes de services		34 233		34 233
707	Produits accessoires		9 211		9 211
72	Production immobilisée		23 500		23 500
736	Variation de stocks de produits finis		22 500		22 500
759	Reprise de charges provisionnées		13 400		13 400
771	Produits financiers		10 800		10 800
7914	Reprise de prov sur Immo Corpo		1 000		1 000

7972	Reprise de prov sur Immo Finan		2 500		2 500
812	VNC de cession d'Immo Corporelles	800		800	
82	Produits de cession HAO		2 300		2 300
852	Dotations amortissements HAO	1 200		1 200	
862	Reprises d'amortissements		500		500
871	Participation des travailleurs	19 000		19 000	
891	Impôts sur les sociétés	49 215		49 215	

**Annexe 10 : Tableau de correspondance du compte de résultat**

REF	LIBELLES			NUMERO DE COMPTES A INCORPORER DANS LES POSTES
TA	Ventes de marchandises	<b>A</b>	+	701
RA	Achats de marchandises		-	601
RB	Variation de stocks de marchandises		+/-	6031
<b>XA</b>	<b>MARGE COMMERCIALE (somme TA à RB)</b>			
TB	Ventes de produits fabriqués	<b>B</b>	+	702, 703, 704
TC	Travaux services vendus	<b>C</b>	+	705, 706
TD	Produits accessoires	<b>D</b>	+	707
<b>XE</b>	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)</b>			
TE	Production stockée (ou déstockage)		+	73
TF	Production immobilisée		+	72
TG	Subventions d'exploitation		+	71
TH	Autres produits		+	75
TI	Transfert de charges d'exploitation		+	781
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		-	602
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées		+/-	6032
RE	Autres achats		-	604, 605, 608
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements		+/-	6033
RG	Transports		-	61
RH	Services extérieurs		-	62, 63
RI	Impôts et taxes		-	64
RJ	Autres charges		-	65
<b>XC</b>	<b>VALEUR AJOUTEE (XB+RA+RB) + (somme TE à RJ)</b>			
RK	Charges de personnel		-	66
<b>XD</b>	<b>EXEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK)</b>			
TJ	Reprise d'amortissement, de provisions et dépréciations		+	791, 798, 799
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations		-	681, 691
<b>XE</b>	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+RL)</b>			
TK	Revenus financiers et assimilés		+	77
TL	Reprise de provisions et dépréciations financières		+	797
TM	Transferts de charges financières		+	787
RM	Frais financiers et charges assimilés		-	67
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières		-	697
<b>XF</b>	<b>RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)</b>			
<b>XG</b>	<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE+XF)</b>			
TN	Produits des cessions d'immobilisations		+	82
TO	Autres produits H A O		+	84, 86, 88
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		-	81
RP	Autres charges H A O		-	83,85
<b>XH</b>	<b>RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)</b>			
RQ	Participation des travailleurs		-	87
RS	Impôts sur le résultat		-	89

**Annexe 1 :** Tableau d'amortissement du matériel et mobilier (à rendre avec la copie)

Années	VO	BA	Taux	Annuités	$\Sigma A$	VNC

**Annexe 7 :** Tableau de calcul du coût d'achat des matières (à rendre avec la copie)

Eléments	Matière X			Matière Y		
	Qté	PU	Mtants	Qté	PU	Mtants
coût d'achat						

**Annexe 7 bis:** Compte d'inventaire des matières (à rendre avec la copie)

Eléments	Matière X			Matière Y		
	Qté	PU	Mtants	Qté	PU	Mtants

**Annexe 8:** Tableau de calcul du coût de production (à rendre avec la copie)

Eléments	Produit A			Produit B		
	Qté	PU	Mtants	Qté	PU	Mtants
Coût de production						

**Annexe 11: COMPTE DE RESULTAT (à rendre avec la copie)**

Désignation entité : .....

Exercice clos le.....

Numéro d'Identification .....

Durée (en mois) .....

REF	LIBELLES		NOTE	EXERCICE AU	EXERCICE AU
				31/12/N	31/12/N-1
				NET	NET
TA	Ventes de marchandises	A	+	21	
RA	Achats de marchandises		-	22	
RB	Variation de stocks de marchandises		+/-	6	
XA	<b>MARGE COMMERCIALE (somme TA à RB)</b>				
TB	Ventes de produits fabriqués	B	+	21	
TC	Travaux, services vendus	C	+	21	
TD	Produits accessoires	D	+	21	
XB	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES (A +B + C + D)</b>				
TE	Production stockée (ou déstockage)		-/+	6	
TF	Production immobilisée		+	21	
TG	Subventions d'exploitation		+	21	
TH	Autres produits		+	21	
TI	Transferts de charges d'exploitation		+	12	
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		-	22	
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées		+/-	6	
RE	Autres achats		-	22	
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements		+/-	6	
RG	Transports		-	23	
RH	Services extérieurs		-	24	
RI	Impôts et taxes		-	25	
RJ	Autres charges		-	26	
XC	<b>VALEUR AJOUTEE (XB -RA -RB) + (Somme TE à RJ)</b>				
RK	Charges de personnel		-	27	
XD	<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC - RK)</b>			28	
TJ	Reprises d'amortissements, de provisions et dépréciations		+	28	
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations		-	3C&28	
XE	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ - RL)</b>				
TK	Revenus financiers et assimilés		+	29	
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières		+	28	
TM	Transferts de charges financières		+	12	
RM	Frais financiers et charges assimilées		-	29	
RN	Dotations aux provisions et dépréciations financières		-	3C&28	
XF	<b>RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)</b>				
XG	<b>RESULTAT DES ACTIVITÉS ORDINAIRES (XE + XF)</b>				
TN	Produits des cessions d'immobilisations		+	3D	
TO	Autres produits HAO		+	30	
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		-	3D	
RP	Autres Charges H.A.O.		-	30	
XH	<b>RESULTAT HORS ACTIVITÉS ORDINAIRES (Somme TN à RP)</b>				
RQ	Participation des travailleurs		-	30	
RS	Impôts sur le résultat		-		
XI	<b>RESULTAT NET (XG + XH - RQ -RS)</b>				

**Annexe 2 : ETAT DE CREANCES DOUTEUSES (à rendre avec la copie)**

Noms	Créances		Règlements	Soldes		Dépréciations au		Pertes	TVA à régulariser
	TTC	HT		T.T.C.	H.T.	31/12/2017	31/12/2018		
<b>TOTAUX</b>									

**Annexe 3 : ETAT DES TITRES DE PLACEMENT : (à rendre avec la copie)**

Nature des titres	Qtés	P.A.U.	Frais d'achat	C.A.U.	Montant	Cours moyens au		Dépréciations	
						31/12/2014	31/12/2015	31/12/2017	31/12/2018
<b>TOTAUX</b>									

**Annexe 4 : ETAT DES TITRES DE PARTICIPATION : (à rendre avec la copie)**

Nature des titres	Qtés	P.A.U.	Frais d'achat	C.A.U.	Montant	Cours moyens au		Dépréciations	
						31/12/2014	31/12/2015	31/12/2017	31/12/2018
<b>TOTAUX</b>									

**Annexe 6 : tableau de répartition des charges indirectes (à rendre avec la copie)**

Centre d'analyse	Activités	Inducteur des coûts	Montants	Nombre d'inducteur	Coût de l'inducteur
Approvisionnement	Contrôle réception	Quantités achetées	300 000		
	Relations fournisseurs	Quantités achetées	60 000		
	Suivi des stocks	Nombre de références	240 000		
Production	Conception	Quantités fabriquées	75 000		
	Ordonnancement	Quantités fabriquées	45 000		
	Manipulation	Nombre de lots	90 000		
	Contrôle	Nombre de lots	90 000		
Distribution	Livraison	Quantités vendues	450 000		